

*Hryhorevska O. Ph.D., Associate Professor,
Stotskaya N, student,
Kyiv National University of Technology and Design*

PROBLEMATIC ISSUES FALSIFYING STATEMENTS AND OCCURRENCE OF FRAUD

At the beginning of the XXI century manifested so-called «crisis accounting» related to fraud in the public financial statements that led to the bankruptcy of large companies. This problem is a major in accounting. The question of fraud in reporting is important as in advanced market economies (European Union, United States) where legal and professional traditions in accounting are more than a century, and in countries where at this stage of the process of reforming the accounting system accounting, transition to international financial reporting standards.

The «National Report on fraud and abuse in the workplace» (2014) Association of Certified investigation of fraud (ACFE) allocated to reporting fraud as one of the three categories of corporate fraud (the other two include asset misappropriation and corruption). All together they cost the US economy at 1 trillion dollars a year. Of course, manipulation of financial statements is not limited to the US border. Of the three categories of fraud that found ACFE, with reporting fraud is less common and account for only 10%, but this type of fraud always mean a serious loss.

Losses from mahinatsiynyh with reporting schemes are the most significant part in terms of value (79% of total losses), which is 2 mln. USD. US, while the loss from misappropriation of assets up 6% (150,000 dollars. USA), and losses from corruption - 15% (375,000 dollars. USA).

Institute of Internal Auditors defines falsifying financial statements as part of senior management of distortion in reporting and misappropriation of property that is either carried out at the moment, or planned, while these actions are carried out with the financial statements misleading.

Manipulation of financial statements made by various methods that can be classified as follows:

- overvaluation of assets;
- undervaluation of liabilities;
- underestimation of costs;
- overstatement of income;
- establishment of temporary differences (ie total revenues of several periods true, but in a period of inflated revenues and understated in another, for example by premature recognition of revenue, a form of borrowing from the future to «decorate» the present);
- wrong classification of balance sheet items (usually intentionally referring to non-current assets or current working long-term to improve the current ratio and other financial indicators);
- implementation of fraud disclosure (no expansion important notes in the financial statements or misrepresentation in the notes).

Given the above definitions are the following falsifying its features:

- falsification of financial statements, as well as any other fraud is an intentional action to deceive a person or group of people;
- falsification of financial statements inflicts a damage users;
- falsification of financial statements - often act or omission, the essence of which is either in the application of accounting standards formally or evading application of accounting standards in preparing financial statements.

Thus, falsification of financial statements is intentional distortion, misrepresentation in the financial statements in order fraud external or internal users.

So, at this stage against the backdrop of globalization and in global stock market fraud issue related to financial reporting has gained a fundamentally new character. This problem leads to extremely large losses and require measures to prevent fraud and timely detect them.

One of the manifestations of fraud in financial statements is a fabrication. Falsification of financial statements is intentional distortion, misrepresentation in the

financial statements in order fraud external or internal users. The main measures to prevent falsification of financial statements is the internal control system and the system of legislative measures to prevent the falsification of financial statements.

*Зінченко О.В., к.е.н., доцент,
Алекса Є.Г., студентка,
Київський національний університет технологій та дизайну*

СИНТЕТИЧНИЙ ТА АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК БЕЗГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ

Здійснення господарської діяльності суб'єктами підприємництва передбачає використання таких форм розрахунків: готівкові та безготівкові. Найпоширеною формою є безготівкові рахунки за операціями, що здійснюються через рахунки в банках.

Безготівкові рахунки – це перерахування грошових коштів з рахунку підприємства-платника на рахунок підприємства-отримувача.

Фінансовим посередником в цих розрахунках є банк, який надає послуги клієнтам-підприємствам.

Поточні рахунки відкривають підприємствам з метою зберігання грошових коштів та здійснення розрахункових операцій відповідно до чинного законодавства України.

Обслуговуючим банком є банк, де відкриті рахунки суб'єктів підприємницької діяльності, та який здійснює для них на договірних засадах будь-які з операції /послуги, передбачені чинним законодавством України.

Чинним законодавством України не встановлено обмежень щодо кількості поточних рахунків та вибору банківських установ. Підприємство має право на відкриття поточних і депозитних рахунків в національній і іноземній валюті.

При здійсненні безготівкових розрахунків суб'єкти господарювання застосовують акредитивну, інкасову, вексельну форми розрахунків та форми за